

## SUMÁRIO

### DIREITO FINANCEIRO

<i>BREVES NOÇÕES</i> .....	17
1. Competência legislativa .....	18
2. A receita .....	18
3. O orçamento .....	20
3.1 <i>Os princípios do orçamento</i> .....	20
3.2 <i>As leis orçamentárias</i> .....	21
3.3 <i>O processo legislativo</i> .....	21
4. A despesa .....	22
4.1 <i>As fases da despesa</i> .....	23
5. Controle e fiscalização financeira .....	23
5.1 <i>Controle interno</i> .....	23
5.2 <i>Controle externo</i> .....	24
5.3 <i>O Ministério Público</i> .....	24
6. A dívida pública .....	25
7. Administração orçamentária: a Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF .....	25
7.1 <i>Administração do orçamento</i> .....	26
7.1.1 <i>Renúncia fiscal</i> .....	26
7.2 <i>Administração da despesa pública</i> .....	26
7.2.1 <i>Aumento de despesa</i> .....	26
7.2.2 <i>Despesa obrigatória de caráter continuado</i> .....	27
7.2.3 <i>Despesas com pessoal</i> .....	28
7.2.3.1 <i>Controle das despesas com pessoal</i> .....	29
7.3 <i>Socorro ao setor privado</i> .....	29
7.4 <i>Os limites da dívida pública</i> .....	30
7.4.1 <i>Recondução da dívida aos limites</i> .....	30
7.5 <i>Os limites das operações de crédito</i> .....	31
7.6 <i>A dívida pública e as instituições financeiras – Proibições e limitações</i> .....	31
7.7 <i>As garantias</i> .....	32
7.8 <i>O último ano do mandato</i> .....	32
7.9 <i>Os relatórios</i> .....	33



7.10 Novos projetos, novas obras, novos serviços .....	33
7.11 O Conselho de Gestão Fiscal e os prêmios .....	33

---

## **DIREITO TRIBUTÁRIO**

---

### **PRIMEIRA PARTE – TEORIA GERAL**

#### **I – INTRODUÇÃO**

1. Definição de tributo .....	37
2. Quais são os tributos .....	38
Quadro de tributos/Quadro de impostos .....	41
3. Princípios tributários .....	42
4. Repartição das receitas tributárias .....	44
5. Competência e capacidade tributária .....	45
6. Domicílio .....	46
7. Limitações ao poder de tributar .....	46

#### **II – LEGISLAÇÃO TRIBUTÁRIA**

1. Fontes do direito tributário .....	46
2. Vigência e aplicabilidade da lei .....	48
3. Interpretação da lei .....	49
4. Integração da lei tributária .....	50

#### **III – OBRIGAÇÃO TRIBUTÁRIA**

1. Fato gerador .....	51
2. Aspectos do fato gerador .....	53
3. Sujeito ativo – Competência e capacidade tributária .....	53
4. Sujeito passivo – Contribuinte, responsável, substituição e transferência tributária .....	54
5. Infrações tributárias administrativas .....	56
5.1 Casos de responsabilização pessoal na esfera administrativa .....	57
6. Responsabilidade por crimes tributários .....	57
7. Elisão, evasão, conluio .....	58

#### **IV – CRÉDITO TRIBUTÁRIO**

1. Lançamento .....	60
1.1 Modalidades de lançamento .....	61
2. Suspensão da exigibilidade do crédito tributário .....	61
2.1 Moratória .....	62
2.2 Depósito integral do valor do tributo .....	62
2.3 Reclamações e recursos no processo tributário administrativo .....	62
2.4 Concessão de liminar em mandado de segurança .....	62
2.5 Outras modalidades de suspensão .....	63
3. Extinção do crédito tributário .....	63
3.1 Pagamento .....	63

3.1.1 Pagamento indevido e restituição .....	64
3.2 <i>Compensação</i> .....	65
3.3 <i>Transação</i> .....	66
3.4 <i>Remissão</i> .....	66
3.5 <i>Decadência do direito de lançar e prescrição do direito de cobrar</i>	
3.5.1 Características especiais da decadência no direito tributário .....	66
3.5.2 Prazo decadencial .....	67
3.5.3 Prazo para pagamento (interregno entre os prazos de deca-	
dência e prescrição) .....	68
3.5.4 Prazo prescricional .....	69
Quadro da decadência e da prescrição em direito tributário .....	70
3.5.5 Restituição do pagamento de créditos caducos e prescritos .....	70
3.6 <i>Conversão de depósito em renda</i> .....	71
3.7 <i>Pagamento antecipado homologado</i> .....	71
3.8 <i>Outras causas de extinção</i> .....	71
 <i>V – EXCLUSÃO DO CRÉDITO TRIBUTÁRIO</i>	
1. Incidência. Não-incidência .....	71
2. Imunidade .....	71
3. Isenção .....	72
4. Anistia .....	73
 <i>VI – GARANTIAS E PRIVILÉGIOS DO CRÉDITO TRIBUTÁRIO</i> .....	74
 <i>VII – ADMINISTRAÇÃO TRIBUTÁRIA</i>	
1. A administração tributária .....	76
2. O sigilo bancário .....	77
3. O instituto da consulta .....	78
 <i>VIII – PROCESSO ADMINISTRATIVO</i> .....	78
 <i>IX – PROCESSOS JUDICIAIS</i> .....	79
 <i>X – EXECUÇÃO FISCAL</i>	
1. Generalidades .....	80
2. Concurso de preferência entre Fazendas .....	80
3. O Ministério Público .....	80
4. Fazenda “versus” Fazenda .....	81
5. Petição inicial .....	81
6. Citação .....	81
6.1 <i>Se a citação se efetivar</i> .....	81
6.2 <i>Se a citação não se efetivar, mas forem encontrados bens</i> .....	83
6.3 <i>Se a citação não se efetivar e não forem encontrados bens</i> .....	84
7. Os embargos do devedor .....	84
Esquema da Execução Fiscal .....	86

## SEGUNDA PARTE – IMPOSTOS

## I – IMPOSTOS

1. Quais são os impostos .....	87
2. Classificação dos impostos .....	88

## II – IMPOSTOS FEDERAIS

## 1. Imposto de importação-II

Competência .....	89
Fato gerador .....	89
Função extrafiscal .....	90
Não-anterioridade .....	90
Alíquota .....	90
Território aduaneiro .....	90
Drawback (retorno) .....	90
Cumulação de impostos .....	90
Legislação aplicável .....	90
Acordos tarifários internacionais .....	90

## 2. Imposto de exportação-IE

Competência .....	91
Fato gerador .....	91
Função extrafiscal .....	91
Não-anterioridade .....	91
Alíquota .....	91
Legislação aplicável .....	91
Não-incidência do IPI .....	91
Não-incidência do ICMS .....	91
Exportação direta ou indireta .....	91

## 3. Imposto sobre a renda e proventos de qualquer natureza-IR

Competência .....	91
Fato gerador .....	91
Renda .....	92
Proventos .....	92
Sujeito passivo .....	92
Legislação aplicável .....	92

## 4. Imposto sobre produtos industrializados-IPI

Competência .....	92
Produtos industrializados .....	92
Fato gerador .....	92
Seletividade .....	93
Não-cumulatividade .....	93
Não-anterioridade .....	93
Não-incidência na exportação .....	93
Legislação aplicável .....	93

## 5. Imposto sobre operações de crédito, câmbio e seguro, ou relativas a títulos ou valores mobiliários (mais conhecido como “imposto sobre operações financeiras-IOF”)

Competência .....	93
-------------------	----

Função extrafiscal .....	93
Fato gerador .....	93
Não-anterioridade .....	93
Legislação aplicável .....	93
6. <i>Imposto sobre a propriedade territorial rural-ITR</i> .....	
Competência .....	94
Fato gerador .....	94
Propriedade, domínio útil ou posse de terra .....	94
Zona rural .....	94
Seletividade .....	94
Imunidade .....	94
Isenção .....	95
Declarações que o contribuinte deve fazer .....	95
Cálculo do imposto .....	95
Como achar a base de cálculo, ou o VTNT .....	95
Valor da terra nua (VTN) .....	95
Área tributável .....	96
Alíquota .....	96
Área aproveitável .....	96
Área efetivamente utilizada .....	96
7. <i>O SIMPLES</i> .....	97
 III – IMPOSTOS ESTADUAIS	
1. <i>Imposto sobre transmissão “causa mortis” e doação de quaisquer bens ou direitos-ITCMD (heranças e doações)</i> .....	
Competência .....	98
Fato gerador (nas heranças) .....	98
Fato gerador (nas doações) .....	99
Alíquotas .....	99
2. <i>Imposto sobre operações relativas à circulação de mercadorias e sobre prestações de serviços de transporte interestadual e intermunicipal e de comunicação-ICMS</i> .....	99
Competência .....	99
Não-cumulatividade .....	99
Seletividade .....	99
Circulação de mercadorias .....	100
Fato gerador na circulação de mercadorias .....	100
Venda de bens do ativo fixo .....	101
Outros fatos geradores .....	101
Substituição tributária .....	101
Base de cálculo .....	102
ICMS sobre ICMS .....	103
Alíquotas .....	104
Operações mistas .....	104
Cooperativas .....	104
3. <i>Imposto sobre a propriedade de veículos automotores-IPVA</i> .....	
Competência .....	105
Fato gerador .....	105

Base de cálculo .....	105
Seletividade .....	105
Repartição de receitas .....	105
Obrigação <i>propter rem</i> , ou em razão da coisa .....	105

#### IV – IMPOSTOS MUNICIPAIS

1. <i>Imposto sobre a propriedade predial e territorial urbana-IPTU</i>	
Competência .....	105
Fato gerador .....	106
Zona urbana .....	106
Base de cálculo .....	106
Progressividade .....	106
2. <i>Imposto sobre a transmissão “inter vivos” de bens imóveis, por ato oneroso-ITBI (também conhecido como sisa)</i>	
Competência .....	107
Fato gerador .....	107
O imposto não incide .....	107
Alíquotas progressivas .....	108
Contribuinte .....	108
3. <i>Imposto sobre serviços de qualquer natureza-ISS</i>	
Legislação .....	108
Competência .....	108
Fato gerador .....	108
Local da prestação de serviços .....	108
Alíquota .....	108
Operações mistas .....	108
Formas de tributação do ISS .....	108
Substituição tributária .....	109
3.1 <i>Lista de serviços anexa à Lei Complementar 116, de 31.7.2003</i> .....	109

### TERCEIRA PARTE – CRIMES CONTRA A ORDEM TRIBUTÁRIA

1. Os crimes do art. 1º da Lei 8.137/90 .....	121
1.1 <i>É necessário o fim do procedimento administrativo para o oferecimento da denúncia?</i> .....	122
1.2 <i>Suspensão da pretensão punitiva durante o parcelamento do débito</i> .....	123
1.3 <i>Extinção da punibilidade pelo pagamento do débito</i> .....	123
1.4 <i>O problema da tentativa</i> .....	123
1.5 <i>As condutas-meio do art. 1º da Lei 8.137/90</i> .....	125
1.5.1 <i>Omitir informação, ou prestar declaração falsa às autoridades fazendárias</i> .....	125
1.5.2 <i>Fraudar a fiscalização tributária, inserindo elementos inexatos, ou omitindo operação de qualquer natureza, em documento ou livro exigido pela lei fiscal</i> .....	125



1.5.3	Falsificar ou alterar nota fiscal, fatura, duplicata, nota de venda, ou qualquer outro documento relativo à operação tributável .....	126
1.5.4	Elaborar, distribuir, fornecer, emitir ou utilizar documento que saiba ou deva saber falso ou inexato .....	126
1.5.5	Negar ou deixar de fornecer, quando obrigatório, nota fiscal ou documento equivalente, relativa a venda de mercadoria ou prestação de serviço, efetivamente realizada, ou fornecê-la em desacordo com a legislação .....	126
1.5.6	A falta de atendimento da exigência da autoridade, no prazo de 10 (dez) dias, que poderá ser convertido em horas em razão da maior ou menor complexidade da matéria ou da dificuldade quanto ao atendimento da exigência, caracteriza a infração prevista no inciso V .....	127
2.	Os crimes do art. 2º da Lei 8.137/90 .....	128
2.1	<i>Fazer declaração falsa ou omitir declaração sobre rendas, bens ou fatos, ou empregar outra fraude, para eximir-se, total ou parcialmente, de pagamento de tributo .....</i>	128
2.2	<i>Deixar de recolher, no prazo legal, valor de tributo ou de contribuição social, descontado ou cobrado, na qualidade de sujeito passivo de obrigação e que deveria recolher aos cofres públicos .....</i>	128
2.3	<i>Exigir, pagar ou receber, para si ou para o contribuinte beneficiário, qualquer percentagem sobre a parcela dedutível ou deduzida de imposto ou de contribuição como incentivo fiscal .....</i>	130
2.4	<i>Deixar de aplicar, ou aplicar em desacordo com o estatuído, incentivo fiscal ou parcelas de imposto liberadas por órgão ou entidade de desenvolvimento .....</i>	130
2.5	<i>Utilizar ou divulgar programa de processamento de dados que permita ao sujeito passivo da obrigação tributária possuir informação contábil diversa daquela que é, por lei, fornecida à Fazenda Pública .....</i>	131
3.	Os crimes funcionais do art. 3º da Lei 8.137/90 .....	132
3.1	<i>Extraviar livro oficial, processo fiscal ou qualquer documento, de que tenha a guarda em razão da função; sonegá-lo, ou inutilizá-lo, total ou parcialmente, acarretando pagamento indevido ou inexato de tributo ou contribuição social .....</i>	133
3.2	<i>Exigir, solicitar ou receber, para si ou para outrem, direta ou indiretamente, ainda que fora da função ou antes de iniciar seu exercício, mas em razão dela, vantagem indevida; ou aceitar promessa de tal vantagem, para deixar de lançar ou cobrar tributo ou contribuição social, ou cobrá-los parcialmente .....</i>	133
3.3	<i>Patrocinar, direta ou indiretamente, interesse privado perante a administração fazendária, valendo-se da qualidade de funcionário público .....</i>	134
4.	Extinção da punibilidade .....	135
5.	Competência .....	135

6. Responsabilidade penal .....	136
<b>BIBLIOGRAFIA</b> .....	137
<b>ÍNDICE ALFABÉTICO-REMISSIVO</b> .....	141

